

# 新时期背景下企业内部审计创新途径浅析

邸亚景

(重庆百货大楼股份有限公司, 重庆 401144)

**摘要:**本文主要阐述了目前企业内部审计工作面临独立性差、审计资源能力受限、人员不足等困难,提出通过提高审计站位、健全机构设置、完善内控制度、提升信息化手段和协调监督资源等途径创新内部审计工作的几点建议。

**关键词:**内部审计;创新

**[DOI]**10.12231/j.issn.1000-8772.2022.23.027

十九大报告提出:“健全党和国家监督体系”“改革审计管理体制”等一系列新任务。面对新时期背景下“改革与发展”的新理念,企业内部审计工作如何适应时代发展格局,充分发挥审计“免疫系统”功能,为企业经营咨询和经营决策提供有力支撑具有举足轻重的意义。本文主要就改革内部审计工作机制、创新审计方法谈几点认识。

## 1 企业内部审计工作面临的困境

企业内部审计工作在促进组织实现其战略目标的过程中发挥着举足轻重的作用。近年来,随着经济、物联网和大数据等的飞速发展,各种新型经济业务不断涌现,信息化的高速发展对数据处理分析能力要求不断加大,同时企业对价值增值型审计服务的需求愈加强烈,内部审计工作俨然进入了一个新的时期,内审工作人员面临的压力与挑战与时俱增。

1.1 企业不合理的内部组织架构管理导致内部审计部门的独立性削弱,影响审计职能的充分发挥

内部审计的独立性直接影响到审计职能发挥的有效性。目前企业内部审计部门的直接领导人大多为单位主要负责人,也有一些企业内审部门由总经理或财务总监分管,部门独立性程度依次减弱。在审计工作开展中一般内部审计分管领导的职级越高,内部审计工作开展过程中遇到的审计障碍越少,开展越为顺利,但实际工作中部分企业内部审计工作由总经理等经理层领导,导致审计工作要同时面临董事会和经营层之间的权利矛盾,无法直接为董事会服务充分揭示企业经营管理中存在的问题。另外企业内部审计机构设置情况也有较大差距,有的企业有独立的审计部门,有的企业仅配备审计专职人员或仅有兼职人员,企业内部审计机构设置情况对审计工作的质量也产生了很大影响。

1.2 大型集团公司的发展带来的组织层级复杂化,体系日益庞大

随着企业多元化的发展,大型集团公司组织层级逐渐向横向加宽、纵向加深演变,较高的管理层级导致集团管理层对基层组织的管控较弱。与此同时,由于各种新型业务的出现、复杂的股权控制关系、集团内企业之间的相

互借款、担保以及并购、重组等重大经济行为等等,企业内审机构在审计资源有限的条件下对企业风险的识别、评估和应对难度加大,显得应对能力不足,内审工作需要有足够的具有专业胜任能力的人力资源配置,否则,一旦子企业出现难以预计的风险将有可能危及集团公司甚至对集团公司产生致命打击。

1.3 信息化技术的高速发展使审计人员面临的数据量剧增

近年来伴随着信息技术的迅猛发展,企业信息化水平也有了明显提升,企业信息系统已涵盖财务管理、业务运营等各个方面,为企业经营管理提供了强大支撑。目前,国内部分大型集团公司已优先步入“财务共享”时代,财务工作逐渐趋于制度化、流程化和规范化。而伴随着信息化的发展,内审人员面对的数据量日益庞大,如何整合各种数据来源,查找数据之间的关联性,寻求有价值的审计线索对审计人员来说较难。不仅如此,由于信息技术在审计工作方面的应用尚未普及,企业内审部门信息化水平滞后成为制约内审工作发展的症结所在。放眼未来,审计信息化水平和数据的处理、分析与利用能力将是提高审计人员履职能力的一把利剑。

## 1.4 审计队伍存在短板,亟待复合型人才

一方面从内审机构设置看,一般国内大型集团公司集团本部均独立设置内审部门,有条件的企业已适时推行“总审计师”制度,但部分二级以下子企业尚未实现专职审计人员的全面配置,企业内审队伍人员配置不足;另一方面从审计人员专业背景看,内审人员专业知识背景较为单一,从业人员仍较多的以财会、审计等专业为主,缺少有工程建设、计算机、法律等相关专业知识背景的复合型人才,内审人员面对日益复杂的审计业务显得知识储备不足;另外由于企业业务流程趋于复杂化且呈现多元化态势,内审人员对企业前端的业务流程往往熟悉程度不高,导致在审计过程中更多的偏重于财务收支审计,审计工作没有深入业务前端,只停留在对财务经营结果的核实,无法揭示企业业务前端存在的关键问题,同时企业信息化建设水平的提高,使各项业务流程对信息系统

的依赖程度较高,信息系统是否合理有效直接影响数据的真实性,而企业内部审计缺少信息系统审计的专业人员或面临审计成本高的问题,忽略了信息系统审计的重要性。

1.5 审计理念停留在传统阶段,难以满足“增值型”内部审计的价值目标

传统的内部审计主要侧重于监督职能。但是随着经济业务的发展以及各种新型交易模式的出现,面对企业更高层次的经营管理需求,审计的监督职能显得不足,内部审计的职能需要关口前移,进一步发挥内部审计在“事前预警”和“事中控制”的作用。2018年1月12日审计署发布了中华人民共和国审计署第11号令《审计署关于内部审计工作的规定》,并于2018年3月1日起开始执行。11号令明确提出“内部审计,是指对本单位及所属单位财政收支、经济活动、内部控制、风险管理实施独立、客观的监督、评价和建议,以促进单位完善治理、实现目标的活动”。与原定义相比,该定义将目标定位于“促进单位完善治理、实现目标”,同时增加了内部审计“建议”职能,将监督范围进一步拓展至企业内部控制、风险管理领域。11号令的颁布给内部审计工作赋予了新使命,同时开启了新时期内部审计工作的新纪元。

## 2 企业内部审计工作创新途径

鉴于以上企业内部审计工作存在的现实困境,内部审计工作应准确把握新时代发展方向,不断革故鼎新,创新审计职能,强化内控管理,整合数据资源,提高信息化建设和加强人员培训,以“高站位、广视角、深层次”的战略眼光为企业经营管理和战略决策提供审计支持,具体途径如下:

(1)重新定义内部审计职能,为企业增值服务。早在2011年1月国际内部审计师协会(IIA)发布的最新版的《国际内部审计专业实务框架》中,已对内部审计进行了全新的定义,即:“内部审计是一项独立、客观的鉴证和咨询服务,其目标在于增加价值并改进组织的经营。”为此,内部审计的职能应围绕组织战略开展,为企业增值服务。同时,根据内部审计的特性,内部审计虽然不直接参与企业价值增值,但通过内部审计在内部控制、风险防控等监督领域的严格履职可以为企业的规范、高效运营提供有效的决策依据,间接为企业创造价值。因此,为满足企业的增值服务,这就要求内部审计工作应提高思想站位,定位于以增加企业价值为目标,站在企业整体层面对内部审计的各项工作进行安排部署,不仅要履行好审计监督职能,更要在审计监督过程中思考怎样给管理层提供有效的措施、建议,为更好的促进企业管理提供决策依据。

(2)灵活合理配置内部审计工作机构,进一步充实内部审计人员队伍,在组织架构上充分保障内部审计机构的独立性。一是在企业组织架构管理方面,在公司董事会下设审计委员会,建立内部审计直接向审计委员会、董事

会负责的工作机制,保障内部审计工作的权威性和独立性,为审计工作的顺利开展提供权利支持。二是根据企业规模、经营特点和监管需要自上而下灵活配置企业各层级内部审计机构或专职人员,比如在规模较大的公司设置独立审计部门,规模较小的公司可以不设置独立审计部门仅配备专职审计人员,形成总部审计部门对企业内部审计工作的统一管理、指导,制定内部审计工作管理办法、经济责任审计、工程建设项目跟踪审计等制度,统一编制审计工作计划、优化审计工作流程、全面协调审计资源和加强审计质量管控等。

(3)以全面风险管理为导向,进一步优化企业内控制度建设,为企业管理服务。内控制度建设是企业规范化管理的基石,内控制度过于死板容易阻碍企业业务发展,内控制度如过于薄弱又容易引发各种风险给企业带来损失,因此如何建立一套适合企业自身发展的适度且合理的内控制度,对企业管理来说尤为关键。内审部门作为企业风控的归口管理部门,应根据企业自身的业务特点梳理经营管理中的薄弱环节和关键控制点,根据各专业条线的业务性质健全企业内部控制制度,同时建立内部控制执行手册,明确各业务节点存在的风险和关键控制措施,加强内控检查,增强制度的有效性和执行力。在制度保障基础上,内审部门通过数据信息监控,以资金流和实物流为重点,采取“日常监管+专项审计”相结合的方式,对涉及产权、财务、采购、销售、投资和经济责任等方面实施全覆盖审计,深入企业业务前端领域,摸清业务底层逻辑,关注业财管理关键环节,全面核实企业的资产负债情况、重大合同执行情况、实现的经营结果等等,有效保证企业资产利益最大化,促进经营管理水平进一步提升。另外企业应着力建立以“三道防线”为基础的全面风险管理体系,即以销售、采购等一线核心业务部门作为风险管理的第一道防线;以财务、人力资源等业务支持职能部门作为第二道防线;以内审、纪检监察等监督保障职能部门作为第三道防线,以此形成全员参与、全过程管理的全面风险管理体系,以提高企业防范风险、应对风险和化解风险的能力。

(4)内部审计协同财务部、纪检监察、中介机构等内外部资源,构建内部大监督体系,形成监督合力。一是建立审计联席会议及监督机制,进一步加强内部审计与监事会、财务、纪检监察、法务等各职能部门之间的沟通协调,通过定期或不定期组织召开联席会议的形式探索形成内部大监督体系的工作会商机制,逐步形成工作交流和联动的大监督格局,形成监督合力,一方面交流监督工作的开展情况,互通有无、资源共享,另一方面可以避免重复监督,节约审计资源,提升审计工作效率。如纪检部门收集的信访资料等可以为内部审计工作提供线索,内部审计日常工作中发现的问题可以及时传递给纪检部门防微杜渐等。二是充分利用会计师事务所等中介机构的

专业化水平,拓宽审计视野提高审计专业化水平,保障审计工作质量。三是建立重大事项报告机制,明确报备内容、时限、程序和要求,提高监督的时效性和针对性,同时加强日常风险预警,绘制企业风险地图和关键指标监测,一旦出现风险事件应及时止损。

(5)整合企业内部数据资源,加大非现场审计力度,开展信息系统审计。一是内部审计在资源有限的条件下,可以充分利用信息技术手段,整合企业各模块数据,建立内部审计数据库,一方面可以提高审计工作的效率,为企业经营管理提供决策依据,另一方面也增强了数据信息的时效性,便于及时发现问题防范风险。例如,内部审计可以依托企业ERP管理系统,整合企业财务、业务等各类数据,搭建审计数据库,打破“信息孤岛”,充分利用互联网和数据处理技术实施系统性分析和关联性分析,深挖数据背后隐藏的有价值信息,根据需要定期或不定期对提取的数据进行筛选、分析并汇总报告,利用信息技术加大非现场审计力度,提高审计效率。二是,内部审计要利用信息技术将分散的数据转变为有用的信息,利用采集的数据搭建“预警监测系统”,实现对财务状况和经营情况的实时监测,一旦某项指标出现异常,有利于企业在第一时间启动应对措施,防范风险,从而充分发挥内部审计的“事前预警”功能。三是,企业要加强信息系统审计。目前企业内部审计较多的以财务收支为主,对信息系统审计的重视程度不高,且缺乏信息系统审计的专业人员,而面对企业信息化建设水平的提高,业财一体化的发展,信息系统的一般控制和应用控制是否合理有效,有无设置漏洞,直接影响到数据的真实性,所以内部审计应吸收具有信息系统审计的专业人才或委托中介机构,适时开展企业信息系统审计,评价信息系统建设的合法合规性,与信息系统相关的内控建设的有效性,信息系统的安全性,业务流程的合理有效性,数据的真实准确性,系统运行的经济性等。

(6)借助信息化建设,实现审计工作全过程管理。目前企业内部审计工作信息化水平仍处于初级阶段,企业应大力推进内审工作的信息化建设,建成集审计项目管理、审计资料收集、工作底稿归档、审计报告和审计整改跟踪为一体的信息化平台。一方面可以使审计人员从编制底稿、资料归档等繁琐的基础工作中解脱出来,专注于审计业务质量本身,提高审计工作效率;另一方面有利于企业整合内部审计资源,在集团内部实现统筹工作计划、统筹人员安排、统一质量标准,实现资源的高效配置和信息共享,同时利用信息化平台建立审计整改台账,对审计发现的问题建档编号,实施清单化管理,将整改责任落实到具体单位、部门或个人,明确整改要求和整改时限,督促企业完成整改,同时将整改工作的完成情况纳入相关责任部门或单位的薪酬绩效考核,提高相关责任部门或单位对整改工作的重视程度,以绩效考核的方式倒逼责

任单位完成整改事项,形成发现问题并解决问题的闭环管理。

(7)充实审计队伍,全面提升业务素养。首先,内部审计工作质量的提升需要不断充实审计人力资源配置,吸收一批具有注册会计师、高级会计师、高级审计师、税务师等专业化人才,同时广纳贤才拓展具有法律、工程审计和信息系统审计等特殊专长的人员,不断发展壮大审计人员队伍。其次,内审人员要加强自身的学习建设,熟悉国家法律、法规及各项政策文件,关注宏观经济政策形势和企业所处的行业发展状况,积极参加各类审计项目,将理论结合实践,不断提升自身综合业务水平。另外,企业要加强审计人员的继续教育,一方面企业可以通过定期开展内部培训或选派内审人员积极参加国家会计学院、审计协会、审计局等组织的专题培训等方式,不断开阔审计视角,拓宽审计思维,强化审计人员在计算机应用、大数据处理等方面的学习,培养复合型人才,另一方面企业可以开展审计经验交流会,分享一些优秀的审计案例,交流在各项审计工作过程中积累的实战经验,对内部审计工作的开展提供良好的思路和见解。

### 3 结束语

面对新时期内部审计工作的压力与挑战,做好企业审计监督工作任重而道远,作为一名内审人员应不断的加强学习,提升专业技能,履职尽责,为企业的健康稳健发展保驾护航。

### 参考文献

- [1]薛文艳.企业数智化内部审计的转型研究[J].中国内部审计,2021(6):4-8.
- [2]李光林.新时代我国内部审计职能定位研究[J].中国内部审计,2020(1):12-16.
- [3]董大胜.深化审计基本理论研究推动审计管理体制改革[J].审计研究,2018(2):6-6.
- [4]时现.最新发布的《审计署关于内部审计工作的规定》的特点分析——基于修订前后比较的视角[J].中国内部审计,2018(3):4-7.
- [5]刘娟.大数据联网审计模式探析[J].中国审计,2018(3):55-56.

作者简介:邸亚景(1987-),女,汉族,重庆人,硕士研究生,注册会计师,研究方向:审计。